

0- 792784

На правах рукописи



Архипов Эдуард Леонидович

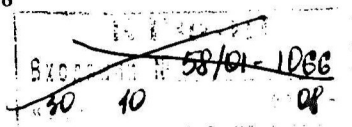
**Сетевой управленческий учет
(моделирование, теория и практика)**

Специальность: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

Диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Ставрополь, 2008



Работа выполнена в ГОУ ВПО «Ростовский государственный
строительный университет».

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Крохичева Галина Егоровна

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Шогенов Бетал Аминович

кандидат экономических наук, доцент
Серебрякова Людмила Александровна

Ведущая организация: Южный федеральный университет

Защита диссертации состоится 19 ноября 2008 в 14¹⁵ часов на
заседании регионального диссертационного совета ДМ 212.245.08 по
экономическим наукам при ГОУ ВПО «Северо-Кавказский государственный
технический университет» по адресу: 355028, г. Ставрополь, пр. Кулакова,
2а, ауд. 405.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГОУ ВПО «Северо-
Кавказский государственный технический университет» по адресу: 355028,
г. Ставрополь, пр. Кулакова, 2, с авторефератом – на сайте университета
www.ncstu.ru.

Автореферат разослан «17» октября 2008 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета
кандидат экономических наук, доцент

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КГУ



0000712674

О.А. Алексеева

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертационного исследования. Хозяйственная деятельность любого предприятия протекает в тесной взаимосвязи с другими субъектами и объектами экономической деятельности. Их объединяет многообразие связей: материальных, финансовых, правовых, организационных и информационных. Субъекты и объекты экономической деятельности вместе с установленными между ними связями образуют среду функционирования предприятия.

Информационная среда экономической деятельности хозяйствующих субъектов формируется под влиянием двух противоположных тенденций:

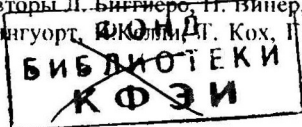
- стремления экономических агентов к интеграции с целью объединения усилий в конкурентной борьбе, расширения доступа к информационным ресурсам и улучшения информационного взаимодействия;
- стремления к созданию информационных барьеров с целью обеспечения коммерческой безопасности и конкурентных преимуществ.

Сложившаяся в последние годы новая информационно-глобальная экономика привела к появлению сетевого учета, способного с одной стороны генерировать, обрабатывать и использовать информацию, обеспечивать информационное взаимодействие между экономическими субъектами рынка, а с другой стороны обеспечивать максимальный уровень эффективности учета внутри корпоративных взаимосвязанных сетей при высоком уровне коммерческой безопасности. Кроме того в настоящее время происходят существенные изменения во внутренней и внешней экономической среде функционирования самих предприятий, что обуславливает необходимость совершенствования системы финансового и управленческого учета.

Изложенные обстоятельства актуализируют проблему развития организационно-методических основ построения сетевого финансового и управленческого учета с целью повышения эффективности управления предприятием в условиях рыночной среды.

Степень разработанности проблемы. Существенный вклад в формирование и развитие теории и методологии бухгалтерского учета внесли отечественные и зарубежные ученые: Е.А. Аксенова, Х. Андерсен, А. Апчерч, А.И. Белоусов, И.Н. Богатая, Н.А. Бреславцева, С.В. Валдайцев, В.Г. Гетьман, К.Друри, Д.А. Ендовецкий, В.Б. Евишкевич, О.И. Кольвах, Г.Е. Крохичева, Н.Т. Лабынцев, М.Р. Мэтьюс, Г. Мюллер, С.А. Николаева, В.Ф. Палий, Ф.Б. Риполь-Сарагоси, Я.В. Соколов, В.И. Ткач, А.Д. Шеремет и другие.

В исследование глобальной и сетевой экономики, проектирование и анализа работы сетевых предприятий, в развитие основных гипотез виртуальности внесли вклад как отечественные ученые В.И. Дмитров, А.Д. Ксенчивели, А.А. Колобов, И.Н. Омельченко, А. Потемкин, Н.В. Прудникова, В.И. Якимкин, так и зарубежные авторы Л. Биггiero, Н. Випер, Т. Винцель, Э.Л. Глейзер, М. Желены, В. Иллигауорт, Э. Кох, П.



Мур, Ф. Сен, К. Омае, Джон фон Нейман, Э. Кеннет, М.Бранибака, Х. Дж. Вен, М. Кастелье, Б. Мандельборт, Г. Хакен и другие.

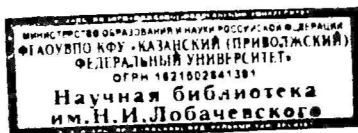
Признавая значимость выполненных работ для теории и практики бухгалтерского учета, следует отметить, что теоретико-методические аспекты сетевого управленческого учета проработаны недостаточно и требуют своего дальнейшего развития. До настоящего времени среди исследователей нет четкой идентификации учетно-аналитических характеристик сетей, что препятствует развитию методических основ формирования сетевого управленческого учета. В недостаточной мере разработан методический инструментарий данного вида учета. Практически отсутствует система построения интегрированного сетевого учета, объединяющего финансовый и управленческий учет.

Дискуссионность проблематики, недостаточная разработанность концептуальных подходов и методических аспектов, особая значимость решения практических задач развития сетевого управленческого учета обусловили выбор темы диссертационного исследования, постановку его цели и формулировку задач.

Область исследования. Тема диссертации соответствует специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика», исследование проведено в рамках пункта 1.4 «Методологические основы и установки бухгалтерского учета и экономического анализа» и пункта 1.7 «Адаптация различных систем бухгалтерского учета. Их соответствие международным стандартам» Паспорта специальностей ВАК (экономические науки).

Цели и задачи диссертационного исследования. Целью диссертационного исследования является развитие теоретико-методических основ и разработка практических рекомендаций по формированию системы сетевого управленческого учета предприятия. Реализация цели исследования потребовала научной разработки и решения следующих основных задач:

- исследовать, систематизировать и идентифицировать учетно-аналитические характеристики сетей в направлении установления их возможностей и практического использования в области организации учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности предприятия;
- изучить эволюцию и проанализировать современные тенденции развития систем управленческого учета;
- конкретизировать базовые принципы формирования системы сетевого управленческого учета;
- исследовать возможные подходы к организации управленческого учета на предприятии и выполнить анализ систем компьютерного учета бухгалтерского учета информации;
- разработать инструментарий формирования интегрированной системы сетевого финансового и управленческого учета;
- обосновать и предложить модель формирования денежных потоков и платежеспособности предприятия в условиях сетевого учета;



- разработать методический инструментарий формирования управленческого учета резервной системы предприятия в интерактивных компьютерных сетях.

Предметом исследования являются теория и практика моделирования сетевого управленческого учета, включая вопросы организации учета на предприятии, существующие подходы и модели учета бухгалтерской информации.

Объект исследования – предприятия, использующие корпоративные, отраслевые, региональные и глобальные сети как механизм интерактивной организации управленческого учета.

Теоретико-методологическую основу исследования составили научные труды классиков экономической науки, результаты фундаментальных и прикладных исследований современных отечественных и зарубежных специалистов в области бухгалтерского учета и, в частности, в сфере моделирования и построения корпоративного сетевого учета.

В ходе исследования изучены законодательные и нормативные акты РФ, постановления Правительства РФ, обзоры периодических изданий по рассматриваемой проблеме.

Методология исследования основана на системном подходе. В качестве инструмента исследования использовались методы диалектики и синергетики, экономико-математического моделирования, предметно-логического, функционального и ситуационного анализа, программные средства общего и специального назначения.

Методика исследования базировалась на моделировании, внутренне присущему бухгалтерскому учету, исследующему артефакты, и на элементах, обеспечивающих процессы моделирования и отражения потоков информации.

Информационной базой исследования послужили данные Федеральной службы государственной статистики; статистическая и бухгалтерская отчетность предприятий, использующих на практике механизм интерактивной организации управленческого учета; результаты выборочных статистических обследований данных предприятий, выполненные автором в процессе исследования; отечественные и зарубежные публикации; материалы конференций и семинаров по исследуемой проблематике.

Научная новизна исследования заключается в том, что в нём поставлена и решена научная проблема развития теории и моделирования сетевого управленческого учета, разработки методических основ организации сетевого управленческого учета на предприятии. При этом получены следующие наиболее существенные научные результаты, имеющие элементы научной новизны:

- разработана и апробирована модель учетно-аналитической характеристики сетей, что позволило идентифицировать их по восьми признакам (экономические признаки сетевой информации, синергизм сетевой информации, индуктивно-дедуктивный процесс обработки

информации в сетях, преимущества работы институциональной единицы в сети, бухгалтерские характеристики сетевого учета, сетевой язык, эффективность сети, возможности сетевого управленческого учета) с целью обоснования возможности их практического использования при организации сетевого бухгалтерского учета на предприятии;

- на основе анализа эволюции систем управленческого учета обоснована модель сетевого управленческого учета, которая позволяет систематизировать существующие основные виды управленческого учета, и служит основой для создания эффективной системы управления ресурсами предприятия с использованием фрактальных производных балансовых отчетов, их анализа и принятия решений по управлению переменными;

- проанализированы существующие системы компьютерного учета бухгалтерской информации и предложена их классификация, предполагающая выделение семи классификационных групп систем: мини-бухгалтерии, интегрированные системы учета, корпоративные системы учета, программные комплексы под ключ, системы сетевого учета, системы виртуального учета, сетевые и виртуальные программы управления;

- предложен организационно-методический подход к формированию модели интегрированной системы сетевого финансового и управленческого учета, состоящей из трех разделов, базирующийся на внедрении методологии интернациональной модели финансового учета, использовании структурированного рабочего плана счетов как интегратора финансового и управленческого учета и применении основных позиций интегрированного управленческого учета;

- разработана и апробирована модель сетевого управленческого учета, основой которой является структурированный рабочий план счетов, на базе чего построена интегрированная система сетевого управленческого учета;

- предложена бухгалтерская модель центров ответственности и обоснованы их характеристики в сетевом управленческом учете, которые сгруппированы в семь блоков: используемые бухгалтерские принципы; показатели оценки деятельности; основополагающий учетный принцип; методы учета затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции; учет результатов; принятие решений; регулирование деятельности на основе системы производных балансовых отчетов;

- доказана необходимость создания бухгалтерской модели формирования денежных потоков и платежеспособности предприятия в условиях сетевого учета, включающей девять блоков (структурированный план счетов, главную книгу, управленческий учет денежных потоков, дисконтированный производный балансовый отчет, методику анализа денежных потоков, бухгалтерский баланс, иммунизированный производный балансовый отчет, управление на базе финансовых коэффициентов, принятие управленческих решений);

- разработана и апробирована модель управленческого учета резервной системы сетевого предприятия в интерактивных компьютерных сетях, сформированная из семи блоков, позволяющая оценить влияние отдельных

агрегатов резервной системы предприятия на собственность, а также отразить в учете общее состояние резервов и стоимости сетевой институциональной единицы.

Практическая значимость результатов исследования состоит в том, что предложенные в работе методические подходы, методы, модели и рекомендации могут быть использованы в качестве научно-методической основы для разработки системы сетевого учета на предприятиях различных отраслей экономики РФ.

Полученные результаты вносят существенный вклад в формировании системы моделей сетевого управленческого учета, повышая его эффективность и доступность для основной массы экономических субъектов, функционирующих в условиях быстроменяющейся среды.

Материалы диссертационного исследования могут использоваться в системе высшей школы Российской Федерации для профессиональной подготовки по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», а также в системе переподготовки и повышения квалификации кадров в области бухгалтерского учета.

Апробация работы и внедрение результатов исследования. Основные теоретические и методические аспекты диссертации приняты к внедрению и используются на предприятиях Ростовской области – ЗАО «Гелиос» г. Ростов на Дону (справка о внедрении от 18 февраля 2005г.), ЗАО «Проект-4» г. Ростов на Дону (справка о внедрении от 16 февраля 2005г.), ООО «Компаньон» г. Ростов на Дону (справка о внедрении от 18 февраля 2005г.), ООО «Ситэк-Продакт» г. Ростов на Дону (акт внедрения от 17 февраля 2005г.). Результаты исследования используются в учебном процессе ГОУ ВПО Ростовский государственный строительный университет (акт внедрения от 23 мая 2008 г.).

Концептуальные положения и результаты диссертационной работы докладывались и получили одобрение на международной научно-практической конференции «Строительство 2008» (г. Ростов на Дону), всероссийской научно-практической конференции в Воронежском государственном университете 2004 г. (г. Воронеж).

4 августа 2006 года Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам РФ зарегистрирована в Реестре программ для ЭВМ авторская программа: «Производный балансовый отчет интегрированного риска» (Свидетельство № 2006612789).

Публикации результатов исследования. По теме диссертации опубликована 21 печатная работа общим объемом 27,85 п.л. (из них авторских – 20,44 п.л.), в т.ч. 1 статья в изданиях, рекомендованных ВАК.

Структура диссертации обусловлена целью и задачами, поставленными и решенными в ходе исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения; содержит 16 таблиц, 30 рисунков, 3 приложения, библиографический список включает 219 источников.

Во введении обосновывается выбор и актуальность темы исследования, определяется степень разработанности проблемы, цель и задачи, предмет и

объект исследования, отражены научная новизны и практическая значимость диссертационного исследования.

В первой главе – «Теоретические основы моделирования и проектирования сетевого учета на предприятии» - раскрыты и дополнены учетно-аналитические характеристики сетей, исследована эволюция и современные тенденции развития систем управленческого учета, уточнены принципы формирования систем управленческого учета, обоснована модель сетевого управленческого учета и выполнена группировка систем компьютерного учета бухгалтерской информации.

Во второй главе – «Совершенствование организации сетевого учета на предприятии» - предложен организационно-методический подход к формированию модели интегрированной системы сетевого финансового и управленческого учета, разработана модель интегрированной системы управленческого учета, обоснована бухгалтерская модель центров ответственности.

В третьей главе – «Методические основы разработки сетевого учета управления ресурсным потенциалом предприятия» разработана модель формирования денежных потоков и платежеспособности в условиях сетевого учета, обоснована и разработан методический инструментарий формирования управленческого учета резервной системы предприятия в интерактивных компьютерных сетях.

В заключении диссертации обобщены и сформулированы основные выводы и предложения, полученные в результате проведенного исследования.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИИ

В XXI веке основу экономики составляют сети, возникло даже новое понятие «сетевая экономика», для которой характерна сетевая организация менеджмента, прогнозирования, учета и анализа. В современных условиях необходимы исследования, позволяющие систематизировать и идентифицировать учетно-аналитические характеристики сетей с целью определения возможностей их использования в учете, контроле, анализе хозяйственной деятельности. Для решения этой задачи в диссертации разработана модель учетно-аналитических характеристик сетей (табл. 1). В модели представлено семь основных категорий сетей, идентификационные признаки сетей сформированы в восемь блоков и шестнадцать подблоков.

Проведенный в диссертации анализ показывает, что сетевой учет формирует систему бухгалтерского учета, обеспечивающую предприятие информацией для принятия оперативных, тактических и стратегических решений. Он представляет собой новую парадигму бухгалтерского учета, характеризуемую высокой аналитичностью, обработкой данных во фракталах времени и пространства в целях получения информации, централизованной при принятии оперативных, тактических и стратегических решений.

Исследуя отечественный и зарубежный теоретический и практический опыт, диссертант установил, что внедрение систем сетевого учета значительно расширяет возможности индивидуальных бухгалтерских трактовок фактов хозяйственной деятельности, что определяет необходимость разработки модели сетевого управленческого учета.

Исходя из сформулированных в диссертационной работе принципов внедрения сетевого управленческого учета, а также на основе проведенных исследований более 100 научно – исследовательских и практических работ, экспериментальной базы в виде 35 предприятий (ОАО «Балтика», РАО ЕЭС «Россия», ОАО «Глория Джинс», ОАО «Мобильные Теле Системы», ООО Телекомпания «ТВ – Майдан», ОАО «Глория Джинс», ОАО «Связь инвест», корпорация «Microsoft» и др.) автором разработана и опробована модель сетевого управленческого учета (табл. 2).

В модели систематизированы девять видов сетевого учета, характеризующиеся девятью блоками и четырнадцатью подблоками. Из всех возможных видов сетевого управленческого учета в модели представлены: учет затрат; учет по центрам ответственности; учет материальных запасов; учет продукции и услуг; учет денежных потоков; учет расчетов; учет резервной системы предприятия; хедж-бухгалтерия; стратегический учет.

В диссертации сетевой управленческий учет представлен его методикой, включающей два направления:

- в виде интегрированной в финансовый учет системы: специальные счета и субсчета, производные балансовые отчеты, контролинги;

- в виде самостоятельной учетной системы, сформированной из 30 самостоятельных видов управленческого учета, которые ведутся сепаративно, связаны с финансовым учетом разными методами, одним из которых является система зеркальных счетов.

Данные проведенного анкетирования 35 предприятий показывают, что возможны пять вариантов в организации управленческого учета в зависимости от участников учетного процесса, их параметров и форм собственности: управленческий учет по соответствующим центрам ответственности; управленческий учет затрат; управленческий учет производственных запасов; управленческий учет резервной системы предприятия.

Как показал анализ результатов анкетирования, 55% респондентов высказывается за организацию управленческого учета по данным финансового учета и 44% за организацию самостоятельного управленческого учета.

Проведенные исследования позволяют сделать вывод о том, что целесообразно создавать систему управленческого учета на базе интернациональной модели финансового учета и использовании системы фрактальных производных балансовых отчетов.

Таблица 2 - Модель сетевого управленческого учета

Виды сетевого учета	Блоки и подблоки		
	Базовые принципы сетевого учета		
Сетевой учет затрат Сетевой учет по центрам ответственности Сетевой учет материальных затрат Сетевой учет продукции и услуг Сетевой учет денежных потоков Сетевой учет расчетов Сетевой учет резервной системы Хедж-бухгалтерия Стратегический учет	Управляющая система предприятия	Цель сетевого учета	
	Проектирование, сетевой финансовый учет, сетевой управленческий и стратегический учет	Информационные технологии	
	Комплекс технического обеспечения	Техническое обеспечение сетевого учета	
	Интегрированный план счетов, принципы, обеспечение, аналитичность, коммуникация, отчетность, производные балансовые отчеты, оценка ресурсов	Методология сетевого управленческого учета	
	Сетевое предприятие, алгоритмы, итерации, особый тип видения событий	Организация сетевого управленческого учета	
	Направленность на решение внутренних или внешних проблем	Стратегия сетевого учета	
	Использование системы информационных технологий	Стандартизация в сетевом учете	
	Хеджированный производный балансовый отчет	Риск и неопределенность	
В виде интегрированной в финансовый учет системы: специальные субсчета, производные балансовые системы, контролинг Около 30 видов самостоятельного управленческого учета, формирующего управленческий учет (ABC, талджер-костинг, директ-костинг и др. Управление платежеспособностью Управление резервной системой Управление собственностью Управление синергетическим эффектом Управление рисками	На базе финансового учета	Методика управленческого учета	
	Самостоятельная система		
	Иммунизационный	Фрактальные производные балансовые отчеты	Механизмы управленческого учета
	Хеджированный		
	Ориентированный		
	Синергетический		
	Интегрированный о рисках		
	Цель, нормативы, фактические результаты, отклонение от нормативов, корректировки	Управленческий контроль	
Анализ разрыва. Петли взаимного усиления	Управленческий анализ		
Прогнозные и стратегические производные балансовые отчеты	Прогнозирование будущего		
Противодный балансовый отчет интегрированного риска	Управление рисками		
Оперативные, тактические и стратегические решения. Производный балансовый отчет адекватный к переменам	Принятие решений		

Разработанная и апробированная в диссертации модель сетевого управленческого учета систематизирует основные виды управленческого учета (затрат, центров ответственности, материальных запасов, продукции и услуг, денежных потоков, расчетов, резервной системы, хедж – операции, внешних факторов), характеризуемые базовыми принципами, рисками, методикой, механизмами, управленческим контролем, управленческим анализом, прогнозированием, управление риском и принятием решений. Она является основой создания эффективной системы управления ресурсами предприятия на базе фрактальных производных балансовых отчетов, их анализа и принятия решений по управлению переменными.

В диссертационном исследовании показано, что при проектировании бухгалтерии сетевого предприятия необходимо осуществить: выбор компьютерных программ организации учета; разработку рабочего плана счетов; определить использование электронной и бумажной первичной документации; сформировать организацию сетевой отчетности. Автором произведена группировка 40 систем компьютерного учета с выделением семи укрупненных систем: мини – бухгалтерии, интегрированные системы учета, комплексные или корпоративные системы учета, комплексные системы под ключ, системы сетевого учета, сетевые и виртуальные программы управления.

Анализ динамики развития сетевых и виртуальных предприятий, а также связанных с этим виртуальных и интеграционных процессов в бухгалтерском учете, проведенный в диссертационной работе, позволил автору сделать вывод о необходимости совершенствования сетевого учета.

Выдвинутые в диссертации теоретические положения легли в основу разработки модели интегрированной системы финансового и управленческого сетевого учета (рис. 1).

Модель состоит из трех основных разделов. Первый раздел – включает основные позиции финансового учета: учет изменения производственных запасов, учет затрат на производство по элементам в разрезе видов деятельности, определение себестоимости по видам деятельности, учет продаж продукции по видам деятельности и определение финансового результата по видам деятельности. Второй раздел – представлен структурированным рабочим планом счетов, который выступает интегратором финансового и управленческого учета. Третий раздел – сформирован основными позициями интегрированного управленческого учета: центры ответственности, выделяющиеся из поэлементного построения учета (затрат, доходов, результатов, инвестиций, собственности, финансовой ответственности), управление ресурсным потенциалом предприятия: собственностью, платежеспособностью, реорганизацией, денежными потоками, резервной системой предприятия.

Финансовый учет										
Виды деятельности: основная, операционная, внереализационная, чрезвычайная, доверительное управление, внешнее управление и др.										
Производственные запасы		Затраты по элементам					Себестоимость продукции по видам деятельности	Продажа продукции по видам деятельности	Результаты по видам деятельности: $\Phi = \Pi - (З + И)$	
На начало периода	На конец периода	Материалы	Оплата труда	Отчисления на социальные нужды	Амортизация	Прочие денежные расходы				Итоги
Изменение запасов (+, -)										
Структурированный рабочий план счетов										
Интегрированный управленческий учет										
Центры ответственности: затрат, доходов, результатов, инвестиций, собственности, финансовой отчетности						Управление ресурсным потенциалом: - управление собственностью; - платежеспособностью; - реорганизацией; - денежными потоками; - резервной системой.				

Рисунок 1 - Модель интегрированной системы финансового и управленческого сетевого учета

В предлагаемой модели интегрированной системы финансового и управленческого сетевого учета финансовый учет строится в соответствии с правилами интернациональной модели и представлен семью разделами, которые подробно рассмотрены в работе.

Особое внимание автор уделял учету затрат по элементам поскольку он является основой финансового учета исходя из интернациональной модели его организации.

В целом, финансовые показатели, характеризующие деятельность сетевых и виртуальных предприятий включают: стоимость чистых активов; затраты по обычным, операционным видам деятельности и чрезвычайным операциям; финансовые результаты.

Перечисленные показатели определяются по территориальным фракталам: сетевым бизнес – единицам, функциям, продуктам, рынкам, сегментам, стратегическим площадкам, звеньям цепочки ценностей создаваемого продукта и др.

Система управленческого учета, построенная на базе финансового учета имеет ряд преимуществ и, в первую очередь, это связано с тем, что не надо создавать две самостоятельные бухгалтерии. При этом варианте можно организовать учет управления ресурсами так же на базе финансового учета, как это представлено в модели управленческого сетевого учета, разработанной автором и состоящей из восьми блоков (рис. 2). Основой модели является структурированный рабочий план счетов, на основании которого строится интегрированная система управленческого сетевого учета, которая формируется шестью блоками.

На базе использования тридцатых счетов формируется система управленческого учета на основе элементов затрат в отношении центров ответственности (блоки 2, 3, 4); на базе бухгалтерского баланса – для управления ресурсами на основе системы фрактальных производных балансовых отчетов (блоки 5, 6, 7).

	Принятие оперативных, тактических и стратегических решений		8
4	Калькулирование себестоимости	Управление отдельными ресурсами	7
3	Центры ответственности	Фрактальные производные балансовые отчеты	6
2	30 ^е счета	Бухгалтерский баланс	5
1	Структурированный рабочий план счетов		

Рисунок 2 - Модель интегрированной системы управленческого сетевого учета

На основании интегрированной системы управленческого сетевого учета решаются три основные задачи: создается прозрачная система финансового

учета; обеспечивается учет по центрам ответственности; организуется учет и управление ресурсами предприятий.

В диссертации предложена бухгалтерская модель центров ответственности и обоснованы их характеристики в сетевом управленческом учете, которые сгруппированы в семь блоков: используемые бухгалтерские принципы; показатели оценки деятельности; основополагающий учетный принцип; методы учета затрат на производство и калькуляцию себестоимости продукции; учет результатов; принятие решений; регулирование деятельности на основе системы производных балансовых отчетов.

Используемые бухгалтерские принципы дополнены автором принципом организации учета в территориальных фракталах (внутренние и внешние сегменты деятельности, информационные магистрали, стратегические площадки, звенья цепочки ценности создаваемого продукта и др.) и временных фракталах (инвестиционные, инновационные, товарные и другие горизонты).

Исследование организации финансового и управленческого учета предприятий и изучение комплекса работ по проблемам управленческого учета показали, что второй по важности проблемой формирования модели после создания бухгалтерской модели центров ответственности является проблема денежных потоков и платежеспособности.

Бухгалтерская модель денежных потоков и платежеспособности в условиях сетевого учета, по мнению автора, должна учитывать информационные запросы структур предприятия и принимаемые ими решения. Набором правил в отношении управления денежными потоками могут быть инструменты финансовой инженерии: производные балансовые отчеты (иммунизационные, дисконтированные, хеджированные, актуарные, стратегические и др.), показатели иммунизации, дюрации и др.

Исходя из этого, в диссертации разработана и апробирована бухгалтерская модель денежных потоков и платежеспособности в условиях сетевого учета, которая базируется на структурировании рабочего плана счетов (рис. 3).

В работе обоснованы два варианта организации учета, контроля и анализа денежных потоков: 1 вариант – в балансовых ценах; 2 вариант – в текущих ценах.

Большое внимание в диссертационном исследовании уделено управлению риском сетевого предприятия, которое основано на создании комплекса резервов, элементов и агрегатов резервной системы предприятия и контроле за их изменениями в целях предотвращения делового, финансового и корпоративного риска, используя собственные или заемные ресурсы, а в конечном итоге опираясь на использование механизма финансового рычага.

Резервы, с точки зрения автора, целесообразно рассматривать в контексте резервной системы, обеспечивающей необходимый уровень защиты функционирования предприятия на базе показателей собственности: чистых активов и чистых пассивов.

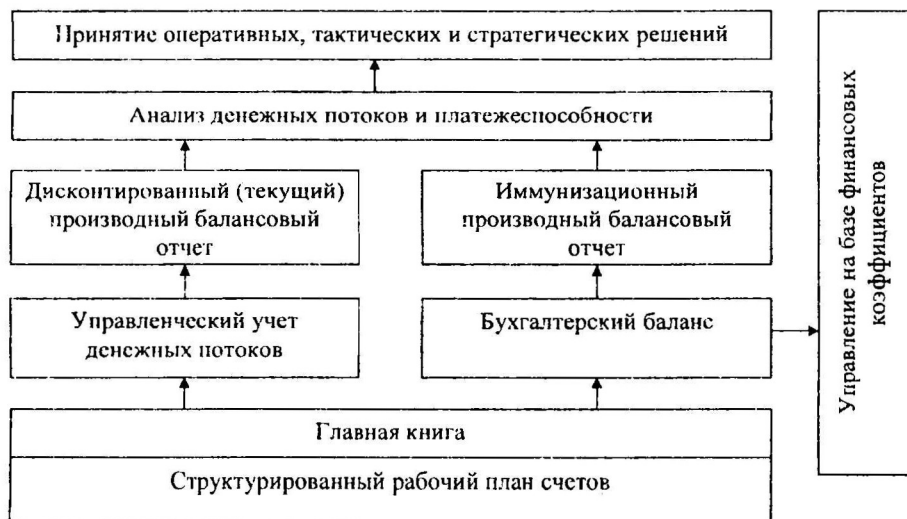


Рисунок 3 - Бухгалтерская модель денежных потоков и платежеспособности в условиях сетевого учета

Разработанная и апробированная автором модель управления учета резервной системы сетевого предприятия (рис. 4) включает 7 блоков: бухгалтерский баланс, хеджированный производный балансовый отчет, производный балансовый отчет интегрированного риска, состояние резервной системы, хеджированные чистые пассивы, чистые пассивы интегрированного риска, управление резервной системой.

Хеджированный производный балансовый отчет составляется путем постановки на учет 15 – ти агрегатов резервной системы предприятия.

Разница между хеджированными и балансовыми чистыми активами показывает состояние резервной системы (блок 4):

- нормальная защита: $ЧА_x = ЧА_6$;
- чрезмерная резервная защита: $ЧА_6 > ЧА_x$;
- недостаточная резервная система: $ЧА_x > ЧА_6$,

где $ЧА_x$ – чистые активы хеджированные; $ЧА_6$ – чистые активы балансовые.

Сравнение хеджированных чистых пассивов с хеджированными чистыми активами позволяет определить ценовую составляющую, которая в условиях российских предприятий может достигать значительных размеров.

Третий блок модели управленческого учета резервной системы предприятия представлен производным балансовым отчетом интегрированного риска. Разработанный в диссертации алгоритм составления производного балансового отчета интегрированного риска включает 6 итераций: отражение корректировочных записей; составление скорректированного баланса; отражение в учете рискованных активов,

оцененных экспертами с периодом времени от двух недель до трех месяцев с вероятностью от 50 до 95 %; составление балансового отчета интегрированного риска и определения на его основе чистых активов интегрированного риска; гипотетические проводки; составление производного балансового интегрированного риска.

Рекомендуемая диссертантом резервная система сетевого предприятия позволяет оценить влияние отдельных агрегатов резервной системы предприятия на собственность, а также отразить в учете общее состояние резервов и стоимости сетевой институциональной единицы.

7 Управление резервной системой предприятия	А – активная резервная система		
	П – пассивная резервная система		
	Н – нейтральная резервная система		
5 Хеджированные чистые пассивы	6 Чистые пассивы интегрированного риска		
2 Хеджированный производный балансовый отчет	Хеджированные чистые активы	Чистые активы интегрированного риска	3 Производный балансовый отчет интегрированного риска
	4 Состояние резервной системы		
1 Бухгалтерский баланс			

Рисунок 4 - Модель управленческого учета резервной системой сетевого предприятия

Выполненное исследование позволяет сформулировать следующие выводы:

1. Развитие экономики XXI века, для которой характерна сетевая организация управления, требует исследования, систематизации и идентификации учетно-аналитических характеристик сетей различных категорий с целью определения возможности их использования в бухгалтерском учете, контроле и анализе хозяйственной деятельности.

2. Необходимость предоставления информации для целей управления и принятия решений оперативного, тактического и стратегического характера не только по центрам ответственности, но и по платежеспособности, рискам, субсидиям, обязательствам, собственности, инновациям и др., в условиях современной экономики требует формирования сетевой организации управленческого учета на предприятиях.

3. Организация сетевого управленческого учета предполагает моделирование интегрированной системы финансового и управленческого

сетевого учета, интегрированного сетевого учета по центрам ответственности, сетевого учета управления ресурсным потенциалом предприятия.

С целью совершенствования теории и практики организации сетевого управленческого учета рекомендуется:

1. При формировании сетевого управленческого учета на предприятии использовать разработанную и апробированную автором модель учетно-аналитической характеристики сетей.

2. Для организации сетевого управленческого учета применять разработанный в диссертации и апробированный методический аппарат: модель интегрированной системы сетевого финансового и управленческого учета, бухгалтерскую модель центров ответственности, бухгалтерскую модель формирования денежных потоков и платежеспособности предприятия в условиях сетевого учета.

3. Для оценки влияния отдельных агрегатов резервной системы предприятия на собственность, а также отражения в учете общего состояния резервов использовать модель управленческого учета резервной системы сетевого предприятия в интерактивных компьютерных сетях.

Положения диссертации опубликованы в следующих научных работах:

Статьи в научных изданиях, рекомендованных ВАК:

1. Архипов, Э.Л. Управленческий учет резервной системы сетевого предприятия / Э.Л. Архипов // Вестник Ростовского государственного экономического университета «РИНХ». Экономический журнал. Приложение №2(26), Ростов н/Д, 2008г. — авторских 0,34 п.л.

Другие публикации:

2. Архипов, Э.Л. Учет инструментов хеджирования / Э.Л. Архипов // Актуальные вопросы бухгалтерского учета. Сборник статей. Ростов н/Д: РГСУ, 2003. — 0,19 п.л.

3. Архипов, Э.Л. Автоматизированные информационные системы аудита / Э.Л. Архипов // Актуальные вопросы бухгалтерского учета. Сборник статей. Ростов н/Д: РГСУ, 2003. — 0,31 п.л.

4. Архипов, Э.Л. Резервы по сомнительным долгам: финансовый и налоговый учет / Э.Л. Архипов // Перспективы развития бухгалтерского учета в России. Сборник научных статей. Ростов н/Д: РГСУ, 2003. — 0,4 п.л.

5. Архипов, Э.Л. Стратегическое управление затратами / Э.Л. Архипов // 2-я Всероссийская научно-практическая конференция: Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности коммерческих организаций. Часть 1. — Воронеж: ВГУ, 2004. 0,11 п.л.

6. Архипов, Э.Л. Формирование бухгалтерской, налоговой отчетности и завершение отчетного периода при автоматизированной форме учета / Э.Л. Архипов // Проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях перехода на международные стандарты. Сборник научных статей. Ростов н/Д: РГСУ, 2004. – 0,31 п.л.
7. Архипов, Э.Л. Экономическая эффективность информационных экономических систем / Э.Л. Архипов // Совершенствование бухгалтерского учета, анализа и аудита в условиях рыночной экономики. Сборник научных статей. Ростов н/Д: РГСУ, 2004. – 0,25 п.л.
8. Архипов, Э.Л. Управленческий сетевой учет / Э.Л. Архипов // Совершенствование бухгалтерского учета, анализа и аудита в условиях рыночной экономики. Сборник научных статей. Ростов н/Д: РГСУ, 2004. – 0,16 п.л.
9. Архипов, Э.Л. Учет операций хеджирования: учебное пособие / Ткач В.И., Крохичева Г.Е., Аникеев М.Ю., Архипов Э.Л. Ростов н/Д: РГСУ, 2004. – 9,88 п.л. (авторских 2,47 п.л.).
10. Архипов, Э.Л. Сетевой управленческий учет: теория и практика / Э.Л. Архипов. – Ростов н/Д: РГСУ, 2005. – 11,63 п.л.
11. Архипов, Э.Л. Сетевой управленческий учет денежных потоков и платежеспособности / Э.Л. Архипов // Развитие бухгалтерского учета, анализа и аудита в условиях конкурентной среды. Сборник научных статей. Ростов н/Д: РГСУ, 2005. – 0,4 п.л.
12. Архипов, Э.Л. Интегрированный сетевой учет по центрам ответственности / Э.Л. Архипов // Развитие бухгалтерского учета, анализа и аудита в условиях конкурентной среды. Сборник научных статей. Ростов н/Д: РГСУ, 2005. – 0,6 п.л.
13. Архипов, Э.Л. Управленческий учет резервной системы сетевого предприятия / Э.Л. Архипов // Развитие бухгалтерского учета в современной экономике России. Сборник научных статей. Ростов н/Д: РГСУ, 2005. – 0,64 п.л.
14. Архипов, Э.Л. Проектирование бухгалтерии сетевого предприятия / Э.Л. Архипов // Новые направления бухгалтерского учета и аудита на современном этапе развития экономики. Сборник научных статей. Ростов н/Д: РГСУ, 2005. – 0,47 п.л.
15. Архипов, Э.Л. Модель сетевого управленческого учета / Э.Л. Архипов // Новые направления бухгалтерского учета и аудита на современном этапе развития экономики. Сборник научных статей. Ростов н/Д: РГСУ, 2005. – 0,5 п.л.
16. Архипов, Э.Л. Сети и их учетно-аналитическая характеристика / Э.Л. Архипов // Новые направления бухгалтерского учета и аудита на современном этапе развития экономики. Сборник научных статей. Ростов н/Д: РГСУ, 2005. – 0,55 п.л.
17. Архипов, Э.Л. Модель производного балансового отчета интегрированного риска в сетевом управленческом учете / Э.Л.

- Архипов // Бухгалтерский учет, анализ и аудит в рыночной экономике: проблемы и решения. Сборник научных статей. Ростов н/Д: РГСУ, 2006.– 0,2 п.л.
- 18.Архипов, Э.Л. Методика ситуационного анализа денежных потоков в условиях сетевого учета / Э.Л. Архипов // Бухгалтерский учет, анализ и аудит в рыночной экономике: проблемы и решения. Сборник научных статей. Ростов н/Д: РГСУ, 2006.– 0,15 п.л.
- 19.Архипов, Э.Л. Организации и методологии сетевого учета денежных потоков и платежеспособности / Э.Л. Архипов // Бухгалтерский учет, анализ и аудит в рыночной экономике: проблемы и решения. Сборник научных статей. Ростов н/Д: РГСУ, 2006. – 0,31 п.л.
- 20.Архипов, Э.Л. Сетевой управленческий учет денежных потоков и платежеспособности / Э.Л. Архипов // Научная мысль Кавказа. Научный и общественно-теоретический журнал. Приложение №9(91). – Ростов н/Д, СКНЦ ВШ, 2006. – 0,32 п.л.
21. Архипов, Э.Л. Проектирование бухгалтерии сетевого предприятия / Э.Л. Архипов // «Строительство-2008». Международная научно-практическая конференция. – Ростов н/Д: РГСУ, 2008. – 0,13 п.л.

Программные продукты:

22. Архипов, Э.Л. Производный балансовый отчет интегрированного риска (свидетельство об официальной регистрации программы для ЭВМ.№2006612789 от 4 августа 2006 г.) // Официальный бюллетень федеральной службы по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Программы для ЭВМ базы данных топологии интегральных микросхем. №4 (57). – Москва: ФГУ ФИПС, 2006.

Отпечатано в авторской редакции

Подписано в печать 14.10.2008 г.

Формат 60×84 1/16 Усл. печ. л. – 1,5 Уч. - изд. л. – 1,0

Бумага офсетная. Печать офсетная. Заказ № 558 Тираж 100 экз.

ГООУ ВПО «Северо-Кавказский государственный технический университет»
355029, г. Ставрополь, пр. Кулакова, 2

Издательство Северо-Кавказского государственного
технического университета

Отпечатано в типографии СевКавГТУ

Листок срока возврата книг

**КНИГА ДОЛЖНА БЫТЬ
ВОЗВРАЩЕНА НЕ ПОЗЖЕ**
указанного здесь срока

02